
ИНН/КПП 6321291088/632101001 ОГРН 1126320008330
р/с 40702810423000438227 в ПОВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"
к/с 30101810300000000847 БИК 042202847
Адрес: Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д.26, строение 6

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

1. Информация об организации

Полное фирменное наименование юридического лица: *Общество с ограниченной ответственностью «М автомотив Рус».*

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: *ООО «М автомотив Рус».*

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 445000, Самарская обл., г.Тольятти, ул. Северная, д. 26 к. 6;
Почтовый адрес: Самарская обл., г.Тольятти, а/я 5881;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
445000, Самарская обл., г.Тольятти, ул. Северная, д. 26 к. 6;
Телефон: (8482 31-92-55).

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «М автомотив Рус» зарегистрировано как субъект предпринимательской деятельности в МРИ ФНС № 2 по Самарской области 05.05.2012 года.

ИНН/КПП 6321291088/632101001

Правовое положение ООО «М автомотив Рус» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «М автомотив Рус» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, учетной политики организации.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство ООО «М автомотив Рус» применяет допущение непрерывности деятельности, планирует продолжать деятельность в обозримом будущем и заявляет об отсутствии намерений и необходимости существенного сокращения деятельности. Существующие обязательства ООО «М автомотив Рус» намерено исполнять в ходе нормального осуществления деятельности.

Оценочные обязательства и резервы (резерв по отпускам работникам) по окончанию отчетного года на 31.12.2020 г. составляет 780,6 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «М автомотив Рус» (далее – Общество) составляет 10000 (Десять тысяч) рублей.

Учредителем общества является MMMSA (Мануфактура Модерна де Металесс С.А., Испания), которому принадлежит 100 % долей в уставном капитале.

Финальными бенефициарами ООО «М автомотив Рус» на 31.12.2020 г. являются:

Ф.И.О.	Идентификационный номер налогоплательщика	Доля в УК, %
Приу Бахерас Микель	36903708R	22,08
Приу Понт Джорди	46142505C	11,92
Приу Бахерас Рамон	36903709W-	22,08
Приу Понт Марта	46144359B	11,92
Приу Тоус Хуан	44024131S	8,98
Приу Тоус Эльза	46131592D	8,97
Приу Тоус Ориол	46131593X	8,97
Понт Аменос Тереса	40835961J	3,08

2. Краткая характеристика операций с аффилированными лицами в 2020 году.

№ п/п	Наименование	Основания аффилированности	Наличие сделок с аффилированным лицом в проверяемом периоде (да/нет)	Примечание. Кратко – вид, характер сделки, объем операций по сделке (однотипным сделкам) в стоимостном выражении, в количественном выражении.
1.	Мануфактура Модерна де Металес С.А., Испания	Доля в уставном капитале ООО «М автомотив Рус» составляет 100%		Задолженность по договорам предоставленных в предыдущие периоды займов № 1-13 на 31.12.2020 г. составляет 45 794,61 тыс. руб., задолженность по процентам составляет 13 468,99 тыс. руб. В 2020 году погашение задолженности не осуществлялось.
2.	Ахтаев Замир Асуанович	Исполнительный орган ООО «М автомотив Рус»	За исключением выплат по трудовому контракту, сделок нет	Вознаграждение по трудовому контракту за 2020 год составили 2 586,63 тыс. руб.
3.	Борза Чиприан-Андрей	Исполнительный орган ООО «М автомотив Рус»	За исключением выплат по трудовому контракту, сделок нет	Вознаграждение по трудовому контракту за 2020 год составили 395,42 тыс. руб.
4.	МММ Autoparts SRL, Румыния	Участником МММ Autoparts SRL является Мануфактура Модерна де	да	Приобретены товарно-материальные ценности (материалы и комплектующие для производства) на сумму 61 404,02 тыс. руб.

		Металес С.А., Испания		
--	--	--------------------------	--	--

Основными видами деятельности, которые являются преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является:

- производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств (ОКВЭД 29.31);
- торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (ОКВЭД 45.31.1).

Общество осуществляет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество не имеет обособленные структурные подразделения - филиалы и представительства на территории Российской Федерации и за рубежом.

Списочная численность работников ООО «М автомотив Рус» на 31 декабря 2020 г. 30 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

ООО «М автомотив Рус» является дочерним обществом MMMSA (Испания) с момента регистрации и на текущую отчетную дату.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утверждена приказом директора, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные действующими законодательными актами

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах и у.е., применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	61,9057	73,8757
Евро	69,3406	90,6824

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета учета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2020 года остаток в валюте по валютным счетам составляет 15 897,32 евро (1 441 063,04 руб.).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные. Долгосрочные обязательства представлены задолженностью перед единственным учредителем по договорам привлечения заемных средств. Займы оценены в иностранной валюте. Проценты по условиям договорных обязательств выплачиваются одновременно вместе с погашением основного долга по истечению срока действия договора. По состоянию на 31.12.2020 года общая сумма задолженности по долгосрочным займам составляет 505,0 тыс.евро по основному долгу и 148,29 тыс.евро по начисленным процентам (всего 59 263,6 тыс.руб.)

Заимодавец	Номер договора	Дата	Срок погашения займа
Manufactura Moderna de Metales S.A.	договор займа №1	02.07.2012	02.07.2022
	договор займа №2	03.06.2013	03.06.2022
	договор займа №3	02.06.2014	02.06.2022
	договор займа №4	19.12.2014	19.12.2022
	договор займа №5	03.03.2015	03.03.2022
	договор займа №6	02.03.2015	02.03.2022
	договор займа №7	05.05.2015	05.05.2022
	договор займа №8	05.05.2015	05.05.2022
	договор займа №9	05.05.2015	05.05.2022
	договор займа №10	07.09.2015	07.09.2022
	договор займа №11	09.10.2015	09.10.2022
	договор займа №12	02.11.2015	02.11.2022
	договор займа №13	17.03.2016	17.03.2022

Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, служебный автомобиль, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью более 40000 рублей за единицу, используемые в основной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Общество на основании Договора аренды №07-06 от 21.11.19, №07-03 от 26.06.18 в своей деятельности использует часть здания и оборудование, принадлежащие на праве собственности арендодателю АО «Управление малой механизации». В учете Общество отражает арендованное имущество на забалансовом учете в оценке, равной размеру годовой арендной платы 2 671,00 тыс. руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. По состоянию на 31 декабря 2020 года остаточная стоимость основных средств составляет 6 488,24 тыс. руб. Основные средства представлены компьютерной техникой, производственным оборудованием.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Проверка материально-производственных запасов на 31.12.2020 г. не выявила признаков устойчивого снижения стоимости, в связи с чем резерв под снижение стоимости материально-производственных ценностей не создавался

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «М автомотив Рус» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2020 году по расчетам с покупателями не создавался в связи с отсутствием необходимости.

Займы и кредиты

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы

постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров и услуг признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки продукции, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов. Фактическая себестоимость калькулируется по прямым статьям затрат, без учета коммерческих и управленческих расходов. В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

События после отчетной даты

Сообщаем, что на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2020 год повлияла неблагоприятная (близкая к чрезвычайной) эпидемиологическая обстановка, в результате которой существует неопределенность в развитии экономической ситуации. По нашей оценке, данная ситуация оказывает отрицательное влияние на финансовые результаты деятельности ООО «М автоматив Рус», но существенно (однозначно) не влияет на соблюдение принципа непрерывности деятельности и на возможность исполнения существующих обязательств в обозримом будущем.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (ст.1150)

Переоценка основных средств не проводилась. Остаточная стоимость на 31.12.2020 года объектов основных средств 6 488,24 тыс. руб. Основные средства представлены компьютерной техникой, производственным оборудованием и транспортным средством (легковой автомобиль). Произведено инвестиций в 2020 году –16 351,88 тыс.руб. Начислена амортизация за 2020 год – 2 567,09 тыс.руб.

В течение 2020 года основных средств, полученных по договорам лизинга, Общество не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Запасы (Строка 1210Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2020
Сырье и материалы	16 343,3
Полуфабрикаты собственного производства	964,8
Готовая продукция	7 258,4

Товары	3 489,5
ИТОГО:	28 056

Расходы будущих периодов в текущем году составляют 329,2 тыс.руб,

Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

В основном представлена текущей задолженностью покупателей, авансы поставщикам, НДС к возмещению из бюджета.

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на отчетную дату составили 2 369,70 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 78,64 тыс.руб.;
- расчетный счет 787,46 тыс.руб.;
- валютный счет 1 441,06 тыс.руб.;
- спец.счет – 62,54 тыс.руб.

Займы и кредиты (Строка 1410 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.

Затраты по полученным займам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

Организация признает задолженность по договорам займам в иностранной валюте, заключенным с учредителем. Общая сумма задолженности по состоянию на 31.12.20 года составляет 505 тыс. евро по основному долгу (полученным займам) и начисленным процентам 148,29 тыс евро (подлежат перечислению вместе с основным долгом). Все действующие договоры заемных средств по состоянию на 31.12.2020 года не являются просроченными, выражены в иностранной валюте и являются долгосрочными.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности Общества на конец 2020 года в основном представлена задолженностью перед поставщиками товаров, работ и услуг.

Условные обязательства, условные активы, обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2020 г. у ООО «М автоматив Рус» отсутствуют условные обязательства, условные активы, информация о которых подлежит раскрытию. На 31.12.2020 г. выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей нет. На 31.12.2020 г. предъявленные иски, судебные разбирательства с участием ООО «М автоматив Рус отсутствуют.

Наличие факторов, оказывающих влияние на соблюдение принципа непрерывности деятельности

1. Имеет место отрицательная величина чистых активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности) ООО «М автоматив Рус» три отчетных года подряд: на 31.12.2018г. величина чистых активов отрицательна и составляет значение минус 19 882 тыс. руб., на 31.12.2019г. величина чистых активов отрицательна и составляет значение минус 19 328 тыс. руб., на 31.12.2020 г. величина чистых активов отрицательна и составляет значение минус 53 601 тыс. руб., что свидетельствует о существовании на момент составления данного письма значительной неопределенности в отношении однозначного соблюдения принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем;

2. На момент подготовки аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год имеется отрицательное влияние неблагоприятной (близкой к чрезвычайной) эпидемиологической обстановки, в результате которой существует неопределенность в развитии экономической ситуации.

3. Имеет место тенденция к сохраняющемуся неблагоприятному влиянию на финансовые результаты деятельности ООО «М автоматив Рус» соотношение курса национальной валюты к курсам мировых валют (евро, доллар);

4. В связи с наличием факторов, указанных в пунктах 1, 2, 3 руководством ООО «М автомотив Рус» разработан план мероприятий, представленный ниже с оценкой вероятности внедрения мероприятия и указанием сроков внедрения. Данный план мероприятий направлен на устранение нарушения требований законодательства: п. 4 статьи 30 Федерального закона от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в виде отрицательной величины чистых активов в течение двух и более периодов подряд.

<i>Мероприятия</i>	<i>Этапы внедрения</i>	<i>Сроки внедрения</i>	<i>Внедрения, %</i>
<i>1. Увеличение доли уставного капитала за счет новации долговых обязательств с учредителем</i>	<i>1. Согласование размера новации 2. Подготовка юридической документации 3. Подписание документов сторонами, отражение в учете</i>	<i>Июль 2020 Август-Ноябрь 2020 Декабрь 2020 Январь 2021</i>	<i>100%</i>
<i>2. Локализация производственного процесса</i>	<i>1. Расчет экономического эффекта от переноса производственной линии в ООО «М автомотив Рус» 2. Разработка план-графика локализации 3. Трансфер производственной линии 4. Пуско-наладочные работы</i>	<i>Май 2020 Ноябрь 2020 Февраль 2021 Апрель 2021</i>	<i>90%</i>
<i>3. Закупка оборудования для расширения производства и увеличения производственных мощностей</i>	<i>1. Подбор оборудования 2. Одобрение возможного лизинга или кредита 3. Поставка оборудования</i>	<i>Октябрь 2020 Апрель 2021</i>	<i>80%</i>
<i>4. Локализация поставщиков импортного сырья</i>	<i>1. Поиск альтернативных поставщиков сырья 2. Валидация поставщика</i>	<i>Ноябрь 2020 Июнь 2021</i>	<i>50%</i>

Директор

Ахтаев З.А.